



UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA
DEL PERÚ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

**“PARTIDAS TEMPORALES Y SU INCIDENCIA EN EL
IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES
TODIA SAC”.**

TÍTULO por el cual se opta:

CONTADOR PÚBLICO

TITULANDOS:

COLLANTES DAZA, ANDRÉS KELTON

VARGAS HERNANDO, GUILLERMO ALEJANDRO

Lima - Perú

2016

DEDICATORIA

A mis padres Elizabeth y Andrés por todo su apoyo, amor, comprensión y sacrificio.

A mis hermanos Elvis y Johana por su aliento y cariño desinteresado.

Andrés Kelton

A mis padres Guillermo y Teresa por depositar sus anhelos y esperanzas en mí, y por todo su esfuerzo en darme educación y brindarme un mejor futuro.

Guillermo Alejandro

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Tecnológica del Perú, al decano de la facultad Dr. César Urbano Ventocilla por darnos la oportunidad de haber culminado los estudios superiores y a sus catedráticos, quienes nos dieron los conocimientos necesarios para la culminación exitosa de esta tesina, especialmente:

Al C.P.C. Jorge Luis De Velazco Borda por asesorarnos en el caso práctico de esta tesina y por sus concejos profesionales.

Al metodólogo Jorge Ruiz por su apoyo y buena voluntad para ayudarnos a culminar el desarrollo de esta investigación.

Los autores.

RESUMEN

La presente tesina titulada “Partidas Temporales y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC”; Se realizó con el propósito de demostrar, que la aplicación incorrecta sin tomar en cuenta procedimientos contables y tributarios para la deducción de los gastos comprendidos en las partidas temporales generan pagos en exceso y posibles infracciones tributarias.

En esta tesina se ha usado el diseño de investigación no experimental, así como también el de análisis y síntesis; asimismo en el proceso de recopilación de datos se aplicó la técnica de entrevista y encuesta, se ha elegido al cuestionario como instrumento y fue aplicado a los trabajadores del área de contabilidad.

Los resultados de esta investigación demuestran que un 60% de los encuestados del área de contabilidad desconocen el principio de causalidad y devengado, el 40% aplica la ley del impuesto a la renta y solo el 20% reconoce según la NIC 12 que es una partida temporal; En consecuencia, el cálculo y la determinación del impuesto a la renta sería erróneo.

ÍNDICE

	Páginas
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ÍNDICE.....	v
INDICE DE CUADROS.....	viii
INDICE DE GRÁFICOS.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	x
CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO.....	12
1.1. Fundamentación del Caso	12
1.1.1. Impuesto a la Renta.....	13
1.1.1.1. Categorías del impuesto a la renta.....	14
1.1.1.2. Impuesto a la renta de tercera categoría.....	15
1.1.1.3. Reparos Tributarios.....	17
1.1.1.4. Retiro de bienes en el impuesto a la renta.....	18
1.1.2. Principio de Causalidad.....	20
1.1.3. Principio del Devengado.....	22
1.1.4. Partidas Temporales.....	23
1.1.5. Gastos Deducibles.....	24
1.1.6. Gastos no Deducibles.....	26
1.1.7. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 12).....	27
1.1.8. Relación entre las normas contables y tributarias.....	28
1.1.9. Diferencias entre el resultado contable y resultado tributario.....	32

1.2. Antecedentes Históricos.....	33
1.3. Definición Conceptual de Términos Contables.....	34
CAPÍTULO 2: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	37
2.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	37
2.2. Delimitación de la Investigación.....	38
2.2.1. Delimitación espacial.....	38
2.2.2. Delimitación Temporal.....	38
2.3. Problema de la Investigación.....	38
2.3.1. Problema Principal.....	38
2.3.2. Problemas Secundarios.....	39
2.4. Objetivos de la Investigación.....	39
2.4.1. Objetivo General.....	39
2.4.2. Objetivos Específicos.....	39
2.5. Indicadores de Logros de Objetivos.....	40
2.6. Justificación e Importancia.....	40
2.7. Limitaciones.....	41
CAPITULO 3: METODOLOGÍA.....	42
3.1. Diseño de la Investigación.....	42
3.2. Método de la Investigación.....	43
3.3. Tipo de Investigación.....	43
3.4. Técnicas e Instrumentos.....	43
3.5. Medición de Variables-indicadores.....	45
3.6. Elaboración de Instrumentos.....	46
CAPÍTULO 4: CASO PRÁCTICO	48
4.1. Planteamiento del caso práctico.....	48

4.1.1. Misión.....	55
4.1.2. Visión.....	55
4.1.3. Filosofía.....	55
CAPÍTULO 5: RESULTADOS.....	56
5.1. Descripción e Interpretación de Resultados.....	56
5.2. Propuestas de alternativas.....	62
CAPÍTULO 6: ESTANDARIZACIÓN.....	64
6.1. Normas legales.....	64
6.2. Normas Técnicas.....	65
CONCLUSIONES.....	67
RECOMENDACIONES.....	69
BIBLIOGRAFÍA.....	71
ANEXOS.....	74
MATRÍZ DE CONSISTENCIA.....	75
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	76
CUESTIONARIO RESUELTO.....	77

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Resultados generales que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.....	57
CUADRO N° 2: Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.....	59
CUADRO N° 3: Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar el conocimiento sobre las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.....	61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: Resultados generales que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.....	58
GRÁFICO N° 2: Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.....	60
GRÁFICO N° 3: Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar el conocimiento sobre las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.....	61

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo enfoca el tema de partidas temporales y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC, debido a que la empresa con el afán de desarrollar sus actividades, de manera habitual y con frecuencia incurre en operaciones que deben ser clasificados como partidas temporales o permanentes teniendo en cuenta la normativa contable y tributaria.

En la Ley del impuesto a la renta (LIR) en su artículo 37° nos señala que cuando se determine la renta neta imponible de tercera categoría se deberán deducir de la renta bruta también todos aquellos gastos que son necesarios para producir y mantener la fuente. Esta investigación es importante ya que permite determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC.

El presente trabajo de investigación se desarrolla en los siguientes capítulos:

En el capítulo 1: Marco teórico, se realiza una conceptualización del impuesto a la renta y se hace un enfoque respecto a las partidas temporales insistiendo en lo importante que resulta conocer las condiciones y límites para reconocer a los gastos como deducibles.

En el capítulo 2: Planteamiento del problema, se desarrolla la problemática de la empresa, se identifica el problema principal y secundarios, se ha determinado los objetivos, así como también los indicadores que afectan a la empresa debido al desconocimiento de los principios del devengado y causalidad, además de las normas que justifican y limitan los gastos deducibles.

En el capítulo 3: Metodología, es una investigación no experimental – descriptiva, porque identifica el desconocimiento de la ley del impuesto a la renta y el tratamiento tributario de las partidas temporales por parte de los trabajadores del área de contabilidad. Se elabora el

instrumento eligiendo al cuestionario como herramienta importante para el cumplimiento de los objetivos.

En el Capítulo 4: Caso práctico, con la información contable del periodo 2015 puesta a nuestra disposición enumeramos y desarrollamos los acontecimientos económicos para demostrar la incidencia del cálculo del impuesto a la renta.

En el Capítulo 5: Resultados, con los resultados encontrados después de una cuidadosa interpretación se formulan las alternativas y solución.

En el Capítulo 6: Estandarización, las normas técnicas y legales que resultaron el soporte suficiente de la investigación son descritas y enumeradas.

Finalmente, las conclusiones son planteadas y se proponen las recomendaciones para que la gerencia establezca controles tributarios y demás acciones correctivas.

Los autores.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación del caso

Las empresas en el Perú desde siempre realizan diversos tipos de gastos, pero son pocas las que tienen personal capacitado para determinar y clasificar estas operaciones teniendo en cuenta los principios de causalidad y devengado así como también los límites o condiciones que la ley del impuesto a la renta establece.

Resulta un tema muy importante las adiciones y deducciones tributarias, pues se sabe que inciden modificando el resultado económico haciendo que un balance en pérdida contablemente obtenga utilidad tributaria solo considerando las adiciones en la declaración jurada anual. La mayoría de empresas a fin de año realizan gastos que muchas veces son registrados cuando no debieron ya que estos gastos tienen el propósito de disminuir el impuesto que pagan mes a mes es ahí cuando las adiciones tributarias resultan un problema para ellas. En cambio los reparos tributarios conformados por las adiciones y deducciones según se establece en la Ley del Impuesto a la Renta, se presentan mediante la declaración jurada anual de renta de

tercera categoría aumentando o disminuyendo al resultado obtenido contablemente con el propósito de obtener la Pérdida tributaria.

Los costos y los gastos no serán siempre aceptados en su totalidad, por eso es influyente en la determinación del resultado tributario. Las empresas con el afán de determinar un menor resultado tributario y pagar menos impuesto muchas veces se ven seducidas a disminuir su renta bruta considerando todo tipo de gastos sin importarles que muchas veces dichos gastos transgreden la norma tributaria; Por lo tanto tendrán que realizar adiciones al resultado contable para que de esta manera puedan obtener el resultado tributario generando así las diferencias temporales y permanentes establecidas en la NIC 12.

Debido a esta problemática planteada y sabiendo que en la empresa el personal contable no está revisando y aplicando las normas establecidas en el Perú respecto de las partidas temporales, se ha visto la necesidad que la empresa enfoque su atención necesaria y cumpla con las normas, de lo contrario será perjudicada porque la administración tributaria no permitirá que estos gastos considerados como temporales sean deducibles en la declaración jurada anual, lo cual afectará los intereses de la empresa al realizar pagos por reparos tributarios y posibles multas.

1.1.1 Impuesto a la renta

“El impuesto a la renta es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir u obtener renta, la cual puede originarse de fuente pasiva(capital),de fuente activas(trabajo dependiente o independiente) o de fuente mixta (realización de una actividad empresarial = capital + trabajo, así pues el hecho imponible del impuesto a la renta es un hecho jurídico complejo (no un acto o un negocio

jurídico) con relevancia económica, que encuentra su aporte concreto, como ya lo hemos indicado, en la manifestación de riqueza directa denominada renta”¹

1.1.1.1 Categorías del impuesto a la renta

Son cinco las categorías en las que se dividen el impuesto a la renta, estas a su vez se subdividen en:

1. Renta de Negocio.

- **Rentas de Tercera Categoría:** Son las provenientes del comercio, industria y otras que son consideradas por la norma.

2. Renta de Trabajo y otras.

- **Rentas de Primera Categoría:** Originadas como producto del arrendamiento, sub arrendamiento y cesión de bienes muebles e inmuebles.
- **Rentas de Segunda Categoría:** Se generan por el ingreso de regalías, venta de dividendos, derechos de autoría, venta no habitual de inmuebles y otras diferente a los provenientes de la renta de primera categoría.
- **Rentas de Cuarta Categoría:** Son las que se generan debido al trabajo o prestación de servicios de manera no dependiente.

¹ Cfr. Bravo 2002: 63-64

- **Rentas de Quinta Categoría:** Son las que se generan por el trabajo o servicio realizado de manera dependiente cuando existe un vínculo laboral.

1.1.1.2 Impuesto a la renta de tercera categoría

“Dentro de la clasificación de las rentas afectas de fuente peruana se encuentran las rentas de tercera categoría, consideradas rentas empresariales, sea que esta sea obtenida por una persona jurídica o por una persona natural, denominándose a la última como empresa unipersonal. De acuerdo con el inciso c) del artículo 22 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, son aquellas provenientes del comercio, la industria y otras expresamente consideradas por la norma.”²

En el artículo 28 de la referida norma se establece cuales son y qué actividades dan origen a la renta de tercera categoría. Entre algunos supuestos de renta mencionados en dicho artículo en los incisos del a) al k) tenemos las siguientes:

- 1.- Provenientes del comercio, la industria o minería, explotación y otros
- 2.- Las derivadas de la actividad de los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar.
- 3.- Las que obtengan los notarios.
- 4.- Las ganancias de capital.
- 5.- Los ingresos por operaciones habituales.

² Cfr. Sunat 2016

- 6.-** Las rentas obtenidas por el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.
- 7.-** Cualquier otra renta no incluida en las demás categorías: ingresos provenientes de operaciones con terceros.
- 8.-** La derivada de la cesión de bienes muebles cuya depreciación o amortización admite la Ley del Impuesto a la Renta.
- 9.-** Las demás rentas que obtengan las personas jurídicas y las empresas domiciliadas en el país, cualquiera sea la categoría a la que debiera atribuirse.
- 10.-** Las rentas de las instituciones educativas particulares.
- 11.-** Las rentas generadas por los patrimonios fideicometidos de sociedades titulizadoras, los fideicomisos bancarios y los fondos de inversión empresarial, cuando provengan del desarrollo o ejecución de un negocio o empresa.

Los contribuyentes afectos a renta de tercera categoría pueden acogerse al régimen especial (RER), régimen general y al régimen único simplificado (RUS) bajo los términos y condiciones establecidas para cada régimen mencionado vigentes hasta el 31 de diciembre del 2016.

Con el propósito de la reforma tributaria en el mes de diciembre del 2016 se publicó el decreto legislativo N° 1270, vigente desde el 01 de enero del 2017 y que modifica el texto del RUS, con el cual se elimina las categorías 3, 4 y 5 y se disminuye los topes de ingresos brutos mensuales y el anual. Con lo cual a la fecha existen solo las categorías 1 y 2 con topes de ingresos 5,000 y 8,000 que generan pagos de 20 y 50 soles respectivamente.

Finalmente con fecha 20 de diciembre del 2016 con el decreto legislativo 1269 y D.S. N° 403-2016-EF se crea y reglamenta el Régimen Mype tributario del impuesto a la renta, el cual se encuentra vigente desde el 01 de enero de 2017. Con la creación de este nuevo régimen en la actualidad los contribuyentes acogidos a la renta de tercera categoría pueden elegir entre 4 regímenes para tributar según corresponda y de acuerdo a las condiciones que se han establecido para cada régimen.

1.1.1.3 Reparos tributarios

Si queremos encontrar la renta neta de tercera categoría después de haber determinado la renta bruta, se tiene que calcular los reparos tributarios existentes durante el periodo para que finalmente se establezca la renta neta o pérdida tributaria de ser el caso.

Algunos autores sobre los reparos tributarios establecen que:

“Es la observación u objeción realizada por la administración tributaria a la autodeterminación de un tributo contenida en la declaración jurada, como consecuencia de la revisión practicada por aquella”³.

Por eso afirmamos que los reparos tributarios están conformados por las adiciones y las deducciones que las empresas reportan en la declaración jurada anual siendo sujetas a ajustes; Dicho de otra manera, los resultados que se obtienen contablemente aumentarán o disminuirán con el propósito de generar renta imponible y/o pérdida tributaria según corresponda.

³ Cfr. Ravelo 2014: 34

Si queremos encontrar las diferencias tenemos que:

- **Adiciones:** Se encuentran conformadas por lo general con aquellas cifras que se contabilizaron como gastos pero que tributariamente la entidad tributaria no permite su deducción.
- **Deducciones:** Conformados por aquellos montos registrados como ingresos, pero que tributariamente no se encuentran gravados según la norma.

1.1.1.4 Retiro de bienes en el Impuesto a la Renta

“En el inciso número d) del artículo 44° de la ley del impuesto a la renta se establece que para efectos de determinar la renta neta imponible de tercera categoría no serán deducibles algunos conceptos como las donaciones y cualquier erogación liberal dineraria o en especie”⁴.

En tal sentido, se puede afirmar que tratándose del retiro de bienes, el gasto generado por la entrega gratuita de los bienes, no debe ser considerado como deducible a fin de determinar la renta neta Imponible, siempre que tal entrega sea una liberalidad.

Es por eso que, entendemos que en determinadas ocasiones, los gastos destinados a la entrega de bienes bien podrían deducirse. Se produciría en el caso que exceda la unidad porcentual (1%) de los ingresos brutos promediados mes a mes en el último año en la cesión gratuita de bienes que realicen las empresas con el fin de impulsar las ventas, prestación de servicios o contratos de

⁴ Cfr. Alva 2015

construcción. Bajo estas circunstancias sabemos el exceso del 1% podrá ser deducible, ya que la cesión gratuita se realiza teniendo como fin el incremento de las ventas aprovechando la promoción de las operaciones.

Resoluciones del tribunal fiscal.

En la RTF N° 16591-3-2010 se establece que:

“El principio de causalidad es la relación de necesidad que debe establecer entre los gastos y la generación de renta o el mantenimiento de fuente, noción que en nuestra legislación es de carácter amplio pues permite la sustracción de erogaciones que no guardan relación de manera directa; no obstante a ello, el principio de causalidad debe ser atendido, por lo cual para ser determinado deberá aplicarse criterios adicionales como que los gastos sean normales de acuerdo al giro del negocio o que estos mantengan cierta proporción con el volumen de las operaciones, entre otros.

El principio de causalidad no puede ser analizado en forma restrictiva sino más bien amplia comprendiendo en el todo gasto que guarde relación con la producción de rentas sino con el mantenimiento de la fuente, siendo que esta relación puede ser directa o indirecta, debiendo analizarse en este último caso los gastos conforme a los principios de razonabilidad y proporcionalidad”.⁵

Por otro lado encontramos que la resolución N° 484-5-2006 hace mención que la aplicación de la causalidad como principio debe tenerse en cuenta en

⁵ Cfr. Mef 2016

cada caso en particular, siempre que se tome en cuenta también la razonabilidad y la proporcionalidad, además se deberá comprender la naturaleza de las operaciones de cada contribuyente, sabiendo que el gasto realizado para una empresa puede ser deducible mientras que para otra no aunque fuese la misma compra de un bien o servicio.

1.1.2 Principio de causalidad

Para conocer que deducciones deben ser admitidas en el cálculo de la renta neta se debe entender este principio sabiendo que: “Solo son admisibles aquellos gastos que guarden una relación causal directa con la generación de rentas gravadas o con el mantenimiento de la fuente productora de dichas rentas, además de encontrarse debidamente sustentados en los comprobantes de pago que cumplan con los requisitos que establezca el reglamento y no exceda el límite cuantitativo señalado en la ley del impuesto a la renta, como se establece en la RTF N° 09999-8-2011”.⁶

En el TUO de la Ley del impuesto a la renta en el párrafo final del artículo 37° indica que para el principio de causalidad los gastos deben analizarse con los siguientes criterios.

1. Normalidad, es decir que sea normales para la actividad que genera la renta gravada. En relación a este criterio es muy importante señalar que la normalidad dependerá de cada caso en particular, pues lo que podría ser normal en una empresa, no lo podría ser en otra. El tribunal fiscal nos

⁶ Cfr. García 1980: 122

ilustra con un ejemplo en la RTF N° 02726-52003 cuando expone el caso de la extracción pesquera diciendo que es normal que los grifos proveen de combustible a las empresas que extraen los recursos hidrobiológicos comprometiéndose a entregar el combustible directamente en las embarcaciones de estas en alta mar. Para esto usan embarcaciones pequeñas a las cuales las llaman chatas, que bien puede ser de propiedad del grifo o que son alquiladas de terceros. De esta manera el gasto por alquiler de las pequeñas embarcaciones son normales para la actividad gravada.

2. Razonabilidad, para que cualquier gasto sea deducible debe estar relacionado proporcionalmente con los ingresos que el contribuyente genere. Es por eso que en la RTF N°01465-1-2005 se menciona que la ley del impuesto a la renta asume el principio de causalidad como regla principal para permitir o no que un gasto sea deducible con la finalidad de encontrar la renta neta. Se debe comprobar también si la cantidad del gasto guarda relación con el volumen de las operaciones ratificando de esta manera la proporcionalidad y razonabilidad de la deducción aplicable para la empresa.

3. Generalidad, se aplicará en los pagos que generen gastos destinados a favor de los colaboradores como parte de un vínculo laboral existente tratándose de aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y demás aportes según las leyes laborales; así también, se incluyen servicios de salud, gastos recreativos, culturales y educativos que benefician a los empleados. Para la aplicación correcta de la generalidad, la decisión debe

ser criteriosa sabiendo a que trabajador otorgara o no estos beneficios tomando en cuenta el puesto y la condición dentro de la empresa.

1.1.3 Principio del devengado

“Otro criterio importante para determinar la imputación de rentas a un ejercicio es el criterio de lo devengado, es un método de imputación de ingresos y gastos reconocido en el párrafo 27 de la NIC N° 1 mencionando que en una entidad se debe tomar en cuenta este principio cuando elaboraran sus estados financieros, excepto en la información relacionada sobre flujo de efectivo”⁷.

Sobre el devengado recogemos también el criterio establecido en el art. 57° de la LIR donde se indica que las otras rentas de tercera son consideradas productivas en el ejercicio que se aplique.

Debemos precisar que la norma contable define al devengado en el marco conceptual de la preparación y presentación de los estados financieros cuando en su párrafo 22 establece que las transacciones se van a reconocer en cuanto ocurran y no cuando se cobren o se paguen.

⁷ Cfr. Vargas 2014: 28

1.1.4 Partidas Temporales

“Las partidas temporales o diferencias temporales son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.”⁸

Así tenemos que:

- a) Diferencias temporales imponibles:** son aquellas diferencias temporales que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
- b) Diferencias temporales deducibles:** son aquellas diferencias temporales que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Para determinar y diferenciar si las diferencias temporales serán imponibles o deducibles, y si por ello se genera un activo tributario diferido o un pasivo tributario diferido tenemos que tener en cuenta lo siguiente:

DIFERENCIAS DE BASES			DIFERENCIA TEMPORAL	SE RECONOCE:
Base Contable Activo	>	Base Tributaria Activo	Imponible	Pasivo Diferido
Base Contable Activo	<	Base Tributaria Activo	Deducible	Activo Diferido
Base Contable Pasivo	>	Base Tributaria Pasivo	Deducible	Activo Diferido
Base Contable Pasivo	<	Base Tributaria Pasivo	Imponible	Pasivo Diferid

⁸ Cfr. García y Hirache 201: 23

Entre las situaciones que generan diferencias temporales y que serán deducibles tenemos:

- ❖ Las estimaciones de incobrables consideradas como gasto pero que no reúnen los requisitos que la normativa exige para ser deducible.
- ❖ Las estimaciones de desvalorización de existencias antes de haberlas destruido.
- ❖ Las diferencias de cambio por pasivos identificados con la compra de mercaderías.
- ❖ La depreciación contable de un activo inmovilizado mayor a la depreciación aceptada para efectos tributarios.
- ❖ El reconocimiento del desgaste o deterioro de activos.
- ❖ Las rentas de trabajo que no fueron pagadas por el empleador a la fecha de la declaración anual.
- ❖ La amortización de Intangibles.

1.1.5 Gastos Deducibles

“En la ley del impuesto a la renta en su artículo 37° la norma nos puntualiza que conceptos podrán deducirse con la finalidad de determinar la Renta Neta de tercera categoría. Precizando que no se limita a otros gastos que no estén incluidos de forma expresa pero que si pueden ser deducidos como gastos siempre que cumplan el principio de causalidad y los criterios de razonabilidad, generalidad, proporcionalidad, generalidad, el devengado y que las operaciones sean bancarizadas y comprobadas.”⁹

⁹ Cfr. Torres 2008

Gastos que son deducibles sujetos a límite

Existen diversos gastos que las empresas generan en el transcurso normal de sus operaciones diarias, pero estas son las que establece según ley:

Intereses de deudas.	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso a) artículo 37° LIR. • Inciso a) artículo 21 RLIR.
Prima de seguro de inmueble de propiedad del contribuyente destinado por la persona natural para vivienda y actividad comercial propia.	<ul style="list-style-type: none"> • Segundo párrafo del inciso c) artículo 37° LIR. • Inciso b) artículo 21 RLIR.
Gastos destinados a prestar al personal servicios recreativos.	<ul style="list-style-type: none"> • Último párrafo inciso ll) artículo 37° LIR.
Gastos de capacitación	<ul style="list-style-type: none"> • Segundo párrafo inciso ll) LIR
Gastos de representación.	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso q) artículo 37° LIR. • Inciso m) artículo 21° RLIR.
Remuneraciones a los directores de las sociedades anónimas.	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso m) artículo 37° LIR. • Inciso l) artículo 21° RLIR.
Remuneraciones del titular de una EIRL., accionistas, participacionistas y en general de los socios o asociados de personas jurídicas, así como de sus cónyuges, concubinos o parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad	<ul style="list-style-type: none"> • Incisos n) y ñ) artículo 37° LIR. • Inciso b) artículo 19°-A RLIR.
Gastos de viaje por concepto de transporte y viático	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso r) artículo 37° LIR. • Inciso n) artículo 21° RLIR.
Los gastos de movilidad de los trabajadores	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso al) artículo 37° LIR. • Inciso v) artículo 21° RLIR.
Gastos de alquiler y mantenimiento de inmuebles destinados conjuntamente para uso como vivienda y para la realización de la actividad gravada, tratándose de personas naturales.	<ul style="list-style-type: none"> • Segundo párrafo inciso s) artículo 37° LIR.
Gastos sustentados mediante boletas de venta y/o ticket que no otorguen derecho a deducir costo y/o gasto, emitidos solo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único simplificado –Nuevo RUS.	<ul style="list-style-type: none"> • Penúltimo párrafo artículo 37° LIR.
Gastos referidos a vehículos automotores de las categorías A2, A3 Y A4 asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso w) artículo 37° LIR. • Inciso r) artículo 21° RLIR.
Los gastos por concepto de donaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso x) artículo 37° LIR. • Inciso s) artículo 21° RLIR.
Deducción por aporte voluntario con fin previsional	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso a2) artículo 37° LIR.
Deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad	<ul style="list-style-type: none"> • Inciso z) artículo 37° LIR. • Inciso x) artículo 21° RLIR.
Depreciaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 38° al 43° LIR. • Artículo 22° RLIR.

Entre los gastos deducibles que no sujetos a límite tenemos:

Gastos en salud para el personal.	• Inciso ll) artículo 37° LIR.
Gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría.	• Inciso v) artículo 37° LIR. • Inciso q) artículo 21° RLIR.
Los tributos que recaen sobre bienes o actividades productoras de rentas gravadas	• Inciso b) artículo 37° LIR.
Primas de seguro que cubran riesgos sobre operaciones, servicios y bienes productores de rentas gravadas, así como las de accidentes de trabajo de su personal y lucro cesante. (a excepción casa habitación/oficina)	• Inciso c) artículo 37° LIR.
Perdidas extraordinarias	• Inciso d) artículo 37° LIR.
Gastos de cobranzas de rentas gravadas	• Inciso e) artículo 37 LIR.
Mermas y desmedros.	• Inciso f) artículo 37° LIR.
Gastos de organización y pre operativos	• Inciso g) artículo 37° LIR.
Provisiones y castigos por deudas incobrables	• Inciso i) artículo 37° LIR. • Inciso f) artículo 21° RLIR.
Aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal	• Inciso l) artículo 37 LIR.
Gastos de exploración, preparación y desarrollo en que incurran los titulares de actividades mineras.	• Inciso o) artículo 37° LIR.
Premios para promocionar productos o servicios	• Inciso u) artículo 37° LIR.

1.1.6 Gastos no deducibles

“La ley del impuesto a la renta (2007), establece que no son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría: los gastos cuya documentación sustentadora no cumpla con los criterios para la deducción de los gastos antes mencionados (principio de causalidad, el criterio de razonabilidad, el criterio de proporcionalidad, la generalidad, el devengado, la fehaciencia y la bancarización (de ser necesaria). O estén comprendidos en el artículo 44 de la LIR.

Teniendo en cuenta lo anterior, se puede llegar a la conclusión de que a diferencia del crédito fiscal, si es que no se emite el comprobante de pago cumpliendo con los requisitos establecidos por la norma, el gasto sustentado deberá ser reparado (adicionado).”¹⁰

Entre los principales gastos no deducibles tenemos:

Gastos personales	• Inciso a) artículo 44° LIR.
El impuesto a la renta	• Inciso b) artículo 44° LIR.
Sanciones aplicadas por el SPN.	• Inciso c) artículo 44° LIR.
Donaciones y otras liberalidades, salvo lo dispuesto en el inciso x) del artículo 37° LIR.	• Inciso d) artículo 44° LIR.
las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras de carácter permanente	• Inciso e) artículo 44° LIR.
La amortización de intangibles. A excepción de activos intangibles de duración limitada	• Inciso g) artículo 44° LIR.
Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el reglamento de comprobantes de pago	• Inciso j) artículo 44° LIR.
El IGV, IPM e ISC que gravan el retiro de bienes	• Inciso k) artículo 44° LIR.
Gastos de operaciones con paraísos fiscales	• Inciso m) artículo 44° LIR.

1.1.7 Norma Internacional de Contabilidad (NIC 12)

Tiene como propósito enfatizar los aspectos contables del impuesto a las ganancias. Establece también que el problema principal cuando se contabiliza el impuesto a las ganancias es que no se enfatiza las consecuencias actuales o futuras sobre el rescate o liquidación del importe en libros de los activos o pasivos que fueron considerados en el balance, y que las operaciones y otros

¹⁰ Cfr. Arancibia 2014: 54

acontecimientos del ejercicio corriente hayan sido tomados en cuenta y registrados en los estados financieros.

Es por eso que esta norma exige que las empresas contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y demás acciones de igual forma que se contabilizan los demás sucesos económicos.

1.1.8 Relación entre las normas contables y tributarias

Existe relación entre la norma contable y tributaria en la determinación de la renta que pueden generar un sistema, de conexión o desconexión entre ambas, así tendremos que:

Un sistema de Desconexión es aquel en el cual se produce la inexistencia de lo establecido respecto de la base imponible de acuerdo con las normas tributarias y lo establecido como resultado de la normatividad contable en aplicación de los principios de contabilidad. Lo que quiere decir es que, al determinar la renta imponible solo se determinará según los criterios de la norma tributaria.

Un sistema de Conexión es cuando existe conexión entre lo establecido por las normas tributarias y lo establecido en las normas contables, de esta manera se obtendrá algunas variantes como el sistema de balance único, sistema de balance único con regulación parcial de la contabilidad por el Derecho Tributario y el sistema de balance único con correcciones extracontables por incompatibilidad con la norma tributaria.

En este último sistema, el balance se encuentra regulado por normas contables y cuando la norma tributaria indique un tratamiento distinto se realizará registros extracontables. Es por eso que cuando encontremos que una operación en la cual una norma tributaria coincida con alguna contable no se efectuará ningún ajuste; pero si una norma tributaria no coincida con otra contable se efectuará el ajuste extracontable, por ultimo si analizando una operación la norma tributaria no es clara o precisa prevalecerá la norma contable.

Debido a las operaciones que la empresa INVERSIONES TODIA SAC realizó durante el periodo, aplicaremos este último sistema, ya que de ello se derivan las diferencias temporales y permanentes.

- **Diferencias permanentes**, son las que se mantienen constantemente como gasto no deducible o ingresos no gravados, es por eso que no se revertirán ni podrá ser aplicado como compensación en el futuro. Existen algunos tipos de gastos contemplados en la Ley del Impuesto a la Renta que vienen a ser diferencias permanentes como los siguientes:

Descripción	Marco Legal
Intereses de préstamos entre vinculadas que excedan de límites previstos en el Reglamento de la LIR.	Inciso a) artículo 37° LIR.
Perdidas extraordinarias no acreditadas judicialmente y/o se demuestre que es imposible ejercer las acciones judiciales del caso,	Inciso d) artículo 37° LIR.
Exceso del límite permitido en cuanto a gastos recreativos.	Inciso II) artículo 37° LIR.
Exceso de límite permitido en gastos de capacitación al personal.	Inciso II) artículo 37° LIR.
Exceso de los límites por concepto de gastos de representación.	Inciso q) artículo 37° LIR.
Exceso de los límites por concepto de gastos de viaje (al interior y exterior del país)	Inciso r) artículo 37° LIR.
Las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y, en general, en sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional	Inciso c) artículo 44° LIR
Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de comprobante de pago	Inciso j) artículo 44° LIR.

- **Diferencias temporales**, son las que se producen cuando existen diferencias entre la imputación temporal del ingreso y/o gasto contable y el tributario, este caso se produce en un período determinado y puede ser revertido en el futuro. Existe algunos gastos que en la ley del impuesto a la renta se contemplan y que representan diferencias temporales:

Descripción	Marco Legal
La mayor o menor depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados contemplados en la LIR.	Inciso f) artículo 37º LIR.
Los gastos por conceptos de desmedro, en las que el inventario al 31 de diciembre no se hubiera realizado la destrucción ante notario público, previo aviso a SUNAT con 6 días hábiles antes de realizar la mencionada destrucción	Inciso f) artículo 37º LIR.
Los gastos o costos que constituyan para su perceptoras rentas de segunda, cuarta o quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable que a la fecha de presentación de la declaración jurada, estas aun no hubieran sido pagadas.	Inciso v) artículo 37º LIR.
Las asignaciones destinadas a la constitución de reservas provisiones cuya deducción no admite esta ley.	Inciso f) artículo 44º LIR.
el monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos sea con motivo de una reorganización d empresas o sociedades o fuera de estos actos	Inciso l) artículo 44º LIR.

Los Ajustes Extracontables: pueden ser de signo positivo o negativo, Cuando el signo es positivo se genera el aumento de la base imponible; en este caso tenemos por ejemplo un gastos no deducibles, y por el lado de los ingresos, tenemos por ejemplo los ingresos presuntos. Cuando el signo es negativo, se genera la disminución de la base imponible, así tendremos por ejemplo a los ingresos no gravados.

1.1.9 Diferencias entre el resultado contable y resultado tributario

Para calcular la provisión de impuesto por pagar se tendrá en cuenta las mismas pautas que establece la administración tributaria para determinar el resultado tributario. Muchas veces las reglas difieren de las políticas contables aplicadas para calcular el resultado. El efecto de esa controversia se encuentra en la relación entre la provisión para impuesto por pagar y el resultado contable que se presenta en los estados financieros no siempre corresponderá al de las tasas impositivas.

Entre las razones existentes sobre las controversias entre el Resultado Contable y Tributario tiene que ver con que algunas partidas consideradas como válidas para ser incluidas en el cálculo tienen que excluirse. Un ejemplo de ello es que muchos sistemas impositivos no aceptan la deducción de donaciones en la determinación del resultado contable

Existen más discrepancias por lo indicado en el párrafo anterior, y es que determinadas partidas tomadas en cuenta en el cálculo de ambas cifras, son incluidas en el cálculo que corresponde a otros periodos distintos. Ejemplo, las políticas contables pueden especificar que determinados ingresos se incluyan en el resultado contable en el momento en que las mercaderías o servicios se entregan, sin embargo las normas tributarias podrán requerir o permitir su inclusión cuando se cobre en efectivo.

1.2 Antecedentes históricos

Encontramos trabajos realizados por investigadores relacionados al tema, como por ejemplo:

“Ángeles y Rodríguez, La inadecuada aplicación de los reparos tributarios en el impuesto a la renta y su incidencia en la gestión tributaria de la empresa Caracol S.A, 2015, metodología no experimental, método descriptivo – cuantitativo, en el cual concluyen lo siguiente:

En la determinación del impuesto a la renta de Tercera Categoría se debe considerar los repartos tributarios ; es decir tanto , las adiciones y deducciones que se calculan por un ejercicio gravable, donde los gastos serán deducibles y cumplen con el principio de causalidad según los criterios de normalidad, razonabilidad y generalidad; además que se encuentren fehacientemente acreditados, como sustentados con los respectivos comprobantes de pago, lo cual tipificadas en el Código Tributario, situación que no se ha estado cumpliendo en la Empresa Caracol S.A.C , Además según la evaluación efectuada al personal contable, se detecta que existe un desconocimiento en la aplicación de los reparos tributarios, que están señalados en los artículos 37 y 44 de la ley del impuesto a la renta y esto se verifica en los gastos que han incurrido en la empresa, contabilizando operaciones como deducibles excediendo los topes que fija la ley, y como consecuencia del impuesto a la renta debió haber sido mayor al calculado por el contribuyente en la Declaración Jurada Anual 2013”¹¹

¹¹ Cfr. Ángeles y Rodríguez 2015:75

“Alvarado y Calderón, Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M EIRL, 2012, metodología diseño de contrastación y análisis de gastos, llegando a las siguientes conclusiones:

El personal no está debidamente capacitado en materia tributaria, situación que conlleva a una incorrecta deducción de gastos, además la gerencia no tiene en sus prioridades capacitar al personal en materia tributaria.

La deducción de estos gastos se encuentra supeditada al cumplimiento de ciertos requisitos y límites establecidos en las normas tributarias.

Los gastos deducibles tributariamente adicionados a la renta neta imponible generan una mayor utilidad, en consecuencia un mayor impuesto a la renta a pagar por lo cual la empresa desembolsara mayores recursos.”¹²

1.3 Definición Conceptual de Términos Contables

❖ **Principio de Causalidad:** “De acuerdo con la naturaleza del impuesto a la renta todo ingreso debe estar relacionado con un gasto cuya causa sea la obtención de dicha renta o el mantenimiento de su fuente productora”¹³

❖ **Gastos Deducibles:** “Se consideran gastos deducibles aquellos gastos que restan del ingreso bruto para calcular el beneficio a efectos de impuestos”.¹⁴

¹² Cfr. Alvarado y Calderón 2012: 59

¹³ Cfr. Effio 211

¹⁴ Cfr. Effio 2013: 48

- ❖ **Deducción:** “Es un beneficio fiscal que aminora la cuota de un tributo y que establece la legislación con la finalidad de cumplir determinados objetivos de política económica y social e incentivar las inversiones”.¹⁵
- ❖ **Declaración Jurada:** “Se denomina Declaración jurada a la manifestación personal, verbal o escrita, donde se asegura la veracidad de esa misma declaración bajo juramento ante autoridades administrativas o judiciales”.¹⁶
- ❖ **Retiro de Bienes:** “La entrega gratuita de bienes en calidad de obsequio será gravada como retiro en la medida que estos sean susceptibles, por su naturaleza, de ser utilizados por quienes los reciben; y, por el contrario, si su uso no puede ir más allá que de lo publicitario, tales entregas califican como retiro”.¹⁷
- ❖ **Tributo:** “Es la prestación generalmente de dinero, que el Estado en ejercicio de su Poder de Imperio y en virtud de la ley, exige a los particulares (contribuyentes) de acuerdo a su capacidad contributiva, para obtener los ingresos que le permitan cubrir los gastos necesarios para el cumplimiento de sus fines (salud, educación, transporte, justicia, vivienda, defensa nacional, etc.)”.¹⁸
- ❖ **Reparo Tributario:** “Es la observación u objeción de parte de la Administración Tributaria sobre la información presentada tanto en las declaraciones juradas mensuales y anuales por motivo de encontrar diferencias sustanciales y formales al momento de contrastar los datos de las mismas versus la realidad de la empresa”.¹⁹
- ❖ **Impuesto:** “Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado”.²⁰

¹⁵ Cfr. Sunat 2016

¹⁶ Cfr. Arancibia 2014: 56

¹⁷ Cfr. Actualidad Empresarial 2014

¹⁸ Cfr. D.S N° 055-99-EF 2004

¹⁹ Cfr. Vásquez y Vega 2015: 36

²⁰ Cfr. Norma II del código tributario

❖ **Diferencias temporales:** “Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal”.²¹

²¹ Cfr. Hirache 2014: IV-8

CAPÍTULO 2

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Descripción de la realidad problemática

Durante el ejercicio 2015 en la empresa INVERSIONES TODIA SAC, no se realizó el análisis y reconocimiento de las partidas temporales, ignorando lo que se establece en la NIC 12 para calcular el impuesto a las ganancias.

La administración tributaria (SUNAT), en el mes de mayo del 2016 realizó una fiscalización parcial a la empresa. Como consecuencia de esto, se percataron de la situación existente.

Por tanto, INVERSIONES TODIA SAC deberá realizar la corrección declaración del impuesto a la renta del año 2015, identificando las operaciones que generen partidas temporales.

Esta situación ocasionó una determinación errónea del impuesto a la renta, así como también un mal cálculo de las participaciones destinadas a los trabajadores,

ocasionando un mal uso de los recursos y afectando el normal desenvolvimiento económico de la empresa.

Creemos indispensable establecer procedimientos claros de control para darle un adecuado tratamiento contable y tributario a las partidas temporales, teniendo en cuenta los principios contables y la Ley del Impuesto a la Renta.

2.2 Delimitación de la investigación

2.2.1 Delimitación espacial

La investigación se desarrolló con el propósito de evaluar de qué manera las partidas temporales inciden en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC, la cual tiene como domicilio fiscal en la Cal. Daniel Alcides Carrión N°. S/n Mz: 42 Lote: 101 Urb. Santa Clara. Ate-lima.

2.2.2 Delimitación Temporal

El trabajo de investigación tiene como periodo de estudio el año 2015.

2.3 Problema de la investigación

2.3.1 Problema principal

¿Cuál es la incidencia de las partidas temporales en la determinación del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015?

2.3.2 Problema secundario

¿Cuál es la incidencia del conocimiento de las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015?

2.4 Objetivos de la investigación

2.4.1 Objetivo general

Precisar cuál es la incidencia de las partidas temporales en el cálculo del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.

2.4.2 Objetivos específicos

- Precisar cuál es la incidencia de las partidas temporales en el cálculo del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.
- Precisar cuál es la incidencia del conocimiento de las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.

2.5 Indicadores de logro de objetivos

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	INDICADORES
a. Precisar cuál es la incidencia de las partidas temporales en el cálculo del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.	<ol style="list-style-type: none">1. Aplica el principio de causalidad.2. Revisa la ley del impuesto a la renta y su reglamento.3. Aplica el principio de devengado.4. Aplica la ley del impuesto a la renta y su reglamento.
b. Precisar cuál es la incidencia del conocimiento de las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.	<ol style="list-style-type: none">1. Aplica la NIC 12.2. Incurre en diferencias temporales.3. Declara diferencias temporales deducibles.

2.6 Justificación e Importancia

La clasificación de las partidas temporales es muy importante en la empresa INVERSIONES TODIA SAC, debido al volumen constante de operaciones comerciales que se realizan, se requiere de un tratamiento adecuado teniendo en cuenta las normas establecidas en el país. Se ha determinado que por el desconocimiento de sus trabajadores, no se consideró correctamente el ingreso de la documentación teniendo en consideración los límites y requisitos para la deducción de los gastos, lo cual ha ocasionado el inadecuado cálculo de la renta.

Lo importante que resulta esta tesina para nosotros, radica en el adecuado tratamiento contable y tributario de las partidas temporales para evitar posibles contingencias en la determinación de la renta.

2.7 Limitaciones

Durante el desarrollo de este trabajo de investigación han existido varias limitaciones. La más determinante ha sido el poco acceso a la información para la recopilación de información contable en la empresa INVERSIONES TODIA SAC debido a la importancia y confidencialidad de los documentos y archivos. Los trabajadores del área de contabilidad se resistieron a participar de las encuestas encuesta, sin embargo, logramos comunicarnos con el contador responsable del área quien nos facilitó el ingreso y permitió un par de reunión en las cuales realizamos la recopilación de información y su participación en las encuestas, superando de esta manera la limitación pudimos finalizar el trabajo de investigación.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

La presente tesina reúne las condiciones metodológicas para denominarse como investigación descriptiva - no experimental debido a que no existió ningún tipo de manipulación de la información y variables, solamente se describió acontecimientos pre existentes en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.

Exponemos también que nuestra investigación se considera descriptiva, debido a que consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el propósito de establecer su estructura o comportamiento. Así lo establece Hernández, Fernández y Baptista en una de sus obras, “los estudios descriptivos miden de forma independiente de las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación.”²²

²² Cfr. Hernández, Fernández y Baptista 2010: 71.

3.2 Método de la Investigación

Para la presente tesina se ha usado los siguientes métodos:

- a) **Método Deductivo**, debido a que se inició de los conceptos genéricos de las partidas temporales para determinar la incidencia en el impuesto a la renta, y a su vez se encontró los puntos débiles del área contable y se ha propuesto posibles soluciones al problema con el objeto que resulte beneficioso a la empresa INVERSIONES TODIA SAC.
- b) **Método Análisis**, porque las partidas temporales deben ser tratadas adecuadamente desde la perspectiva contable y tributaria teniendo en cuenta elementos para identificar las causas, naturaleza y efectos.

3.3 Tipo de Investigación:

En la presente tesina se ha usado el tipo de investigación mixta, porque se combinó la investigación documental y práctica. Documental porque implicó un proceso de recolección, análisis y vinculación de datos. Se consultó libros páginas web, blogs, revistas, tesis en base a aplicaciones de gastos con la finalidad de responder a nuestro planteamiento del problema. También fué práctica debido a la recolección de datos reales de los hechos económicos de la empresa lo cual permitió la realización de encuestas al personal del área de contabilidad, haciendo posible de esta manera la ejecución de la investigación.

3.4 Técnicas e Instrumentos:

La técnica utilizada en la tesina fue la encuesta, la cual fue destinada a recopilar información de manera eficaz y sencilla. El instrumento aplicado fue el

cuestionario, el cual se elaboró con preguntas para saber cuál era el conocimiento básico del personal del área de contabilidad sobre las partidas temporales y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.

3.5 Medición de variables-indicadores.



UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA
DEL PERÚ

MATRÍZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tema: PARTIDAS TEMPORALES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES TODIA SAC.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	N° ITEM	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN		
						Siempre	a vece	nunca
I. Impuesto a la renta	Impuesto a la renta	Aplica el principio de causalidad	20%	2	¿En el área de contabilidad se aplica el principio de causalidad para todos los gastos en en el año 2015?	1	1	3
					¿Los gastos realizados por la empresa son normales teniendo en cuenta el principio de causalidad en el año 2015?	1	2	2
		Revisa la ley del impuesto a la renta y su reglamento	20%	2	¿Se revisa que los gastos cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta en el año 2015?	2	2	1
					¿Se ha realizado retiro de bienes en la empresa en el año 2015	1	2	2
		Aplica el principio de devengado	10%	1	¿En el área de contabilidad se aplica el principio de devengado para todos los gastos en el año 2015?	1	1	3
		Aplica la ley del impuesto a la renta y su reglamento	20%	2	¿Se revisa que las diferencias temporales cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta y su reglamento en el año 2015?	2	2	1
¿Se declara gastos no deducibles en la declaración anual 2015?	2				2	1		
II- Partidas Temporales	Partidas temporales	Aplica la NIC 12	10%	1	¿Se revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanete?	1	2	2
		Incurrir en diferencias temporales	10%	1	¿Se declara adiciones y deducciones temporales en la declaración anual 2015?	2	3	0
		Declara diferencias temporales deducibles	10%	1	¿Se clasifica los gastos realizados como diferencias temporales deducibles ?	0	2	3

Autores:

Collantes Daza Andrés Kelton

Vargas Hernando Guillermo Alejandro

3.6 Elaboración de Instrumentos.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONOCIMIENTO SOBRE PARTIDAS
TEMPORALES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA
INVERSIONES TODIA SAC.**

Profesión:..... Puesto:.....

Años de experiencia:..... Fecha de ingreso:.....

Indicaciones:

- Dirigido al personal de área de contabilidad y finanzas.
- Instrucciones: Marque con una "x" la alternativa que usted crea correcta.

1. ¿En el área de contabilidad se aplica el principio de causalidad para todos los gastos en el año 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

2. ¿Los gastos realizados por la empresa son normales teniendo en cuenta el principio de causalidad e el año 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

3. ¿Se revisa que los gastos cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta en el año 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

4. ¿Se ha realizado retiro de bienes en la empresa en el año 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

5. ¿En el área de contabilidad se aplica el principio de devengado para todos los gastos en el año 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

6. ¿Se revisa que las diferencias temporales cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta y su reglamento en el año 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

7. ¿Se declara gastos no deducibles en la declaración anual 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

8. ¿Se revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

9. ¿Se declara adiciones y deducciones temporales en la declaración anual 2015?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

10. ¿Se clasifica los gastos realizados como diferencias temporales deducibles?

a) Siempre b) A veces c) Nunca

CAPÍTULO 4

CASO PRÁCTICO

4.1 Planteamiento del caso práctico.

INVERSIONES TODIA S.A.C. es una empresa que tiene como giro económico la comercializadora de productos cárnicos, constituida el 05 de febrero del 2001, propiedad de 3 socios, cuenta con gran experiencia en el mercado vendiendo carne garantizando siempre la mejor calidad.

Para poder desarrollar la investigación, el área de contabilidad nos facilita y pone a disposición papeles de trabajo e información suficiente que se emplearon en la elaboración de la declaración anual del 2015.

INVERSIONES TODIA SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ACTIVO	Al 31 de dic 2015	PASIVO Y PATRIMONIO	Al 31 de dic 2015
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	795,933.31	Tributos y aportes por pagar	131,400.47
Cuentas por cobrar comerciales	815,658.21	Remuneraciones y part. Por pagar	261,774.17
Otras cuentas por cobrar	20,136.26	Cuentas por pagar comerciales	896,790.86
Inventarios	3,989,774.23	Otras cuentas por pagar	80,950.57
Gastos pagados por anticipado	20,883.48	Obligaciones financieras	303,980.07
Total del activo corriente	5,642,385.49	Total del pasivo corriente	1,674,896.14
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Inmueble, maquinaria y equipo	4,988,863.76	Obligaciones financieras	852,807.39
Total del activo no corriente	4,988,863.76	Total del activo no corriente	852,807.39
		Total del pasivo	2,527,703.53
		Patrimonio	
		Capital emitido	7,058,642.50
		Reserva legal	1,036,345.60
		Resultados acumulados	8,557.62
		Total patrimonio	8,103,545.72
Total activo	10,631,249.25	Total pasivo y patrimonio	10,631,249.25

Adicionalmente se sabe que:

INVERSIONES TODIA SAC
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

VENTAS	35,836,727.16
COSTO DE VENTAS	-30,131,276.61
UTILIDAD BRUTA	5,705,450.55
GASTOS DE ADMINISTRACION	-1,296,716.56
GASTOS DE VENTAS	-2,710,752.92
RESULTADO DE OPERACIÓN	1,697,981.08
OTROS INGRESOS DE GESTION	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
GASTOS FINANCIEROS	-395,231.12
OTROS EGRESOS DE GESTION	-55,496.64
RES. ANTES DE PART. E IMP.	1,247,253.31
DISTRIBUCION LEGAL RENTA	-126,097.70
IMPUESTO A LA RENTA	-406,034.59
RESERVA LEGAL	-71,512.10
RESULTADO DEL EJERCICIO	643,608.91

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015

Utilidad Contable según Balance al 31/12/2015	1,247,253.31
(+) ADICIONES PERMANENTES	328,967.94
(-) DEDUCCIONES	0.00
Participacion Utilidades Trabajadores (8%)	-126,097.70
RENTA NETA IMPONIBLE - UTILIDAD TRIBUTARIA	1,450,123.55
28 % IMPUESTO A LA RENTA	-406,034.59

Diferencias Permanentes:

La empresa pone a nuestra disposición la información detallada referente a las adiciones y deducciones permanentes consideradas para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría.

ADICIONES PERMANENTES	MONTO (S/.)
Exceso de limites de gastos de representación	15,725.83
Multas aplicadas por el Sector Público Nacional	6,048.40
Exceso de limites de gastos de viajes	20,564.55
Gastos que no cumplen los requisitos minimos del Reglamento de Compronates de Pago	33,871.02
Liberalidades	30,241.99
Exceso de limites de gastos de capacitacion	14,516.15
TOTAL	120,967.94
DEDUCCIONES PERMANENTES	MONTO (S/.)
Cobro de indemnización por siniestro de furgon, inferior al costo computable (2014)	118,406.65
TOTAL	118,406.65

La empresa INVERSIONES TODIA SAC no había realizado el análisis y reconocimiento de la existencia de partidas temporales durante el periodo, de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 12. Por lo tanto, procederemos con la identificación de las partidas temporales del ejercicio y determinaremos el efecto ocasionado en la determinación del impuesto a la renta y el resultado del ejercicio.

Diferencias Temporales:

VACACIONES 2015 (ADICIÓN)

Cargadas durante el ejercicio	135,346.43
Pagadas en el ejercicio	47,371.25
Saldo de vacaciones por pagar (base contable)	87,975.18

Base Contable: OB17 Marco Conceptual para la Información Financiera (devengo)

Base fiscal	0
--------------------	----------

Base fiscal: Art. 57º LIR. Rentas de 5ta Categoría deben ser imputadas en el ejercicio que son pagadas

Diferencia entre base contable y base fiscal	87,975.18
---	------------------

Diferencia temporal deducible (28%, adición)	24,633.05
---	------------------

VACACIONES 2014 (DEDUCCIÓN)

Pagadas en el ejercicio 2015	92,293.14
------------------------------	-----------

Base fiscal

Base fiscal: Art. 57º LIR. Rentas de 5ta Categoría deben ser imputadas en el ejercicio que son pagadas

Diferencia temporal deducible (28%, adición)	25,842.08
---	------------------

HONORARIOS 2015 (ADICIÓN)

Saldo de honorarios por pagar (base contable)	1,427.76
---	----------

Base Contable: OB17 Marco Conceptual para la Información Financiera (devengo)

Base fiscal	0
--------------------	----------

Base fiscal: Art. 57º LIR. Rentas de 4ta Categoría deben ser imputadas en el ejercicio que son pagadas

Diferencia entre base contable y base fiscal	1,427.76
---	-----------------

Diferencia temporal deducible (28%, adición)	399.77
---	---------------

- ✓ Sabiendo que el periodo 2014 se reparó y se levantaron las observaciones, para trabajar el periodo 2015 la empresa pone a disposición la información financiera que es materia de esta tesina en la cual encontramos que la empresa volvió a incurrir en los mismo errores respecto del tratamiento de las vacaciones no pagadas y servicios prestados por honorarios no pagados.

DESMEDROS 2015 (ADICIÓN)	
Monto de desmedros 2015 (base contable)	62,987.38
Base Contable: Parrafo 28 NIC 2 Inventarios (El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos).	
Base fiscal	0
Art. 37º LIR inciso f) (mermas y desmedros)	
Art. 21º R.LIR inciso c) (destrucción de las existencias ante Notario Público o Juez de Paz y comunicación a SUNAT en plazo no menor de seis días hábiles anteriores a la fecha en que se destruya los bienes.	
Diferencia entre base contable y base fiscal	62,987.38
Diferencia temporal deducible (28%, adición)	17,636.47

DESMEDROS 2014 (DEDUCCIÓN)	
Destrucción de las existencias en 2015	83,489.18
Base fiscal	
Art. 37º LIR inciso f) (mermas y desmedros)	
Art. 21º R.LIR inciso c) (destrucción de las existencias ante Notario Público o Juez de Paz y comunicación a SUNAT en plazo no menor de seis días hábiles anteriores a la fecha en que se destruya los bienes.	
Diferencia temporal deducible (28%, deducción)	23,376.97

- ✓ Durante el periodo 2015 no se realizó la destrucción de los desmedros de mercaderías del periodo; sin embargo, se ha considerado como gasto en la declaración anual, sin considerar lo establecido por la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento.

- ✓ Sabiendo que el periodo 2014 se reparó, procederemos a deducir el monto de los desmedros de mercaderías de dicho periodo que fueron destruidos durante el ejercicio en revisión, lo cual se realizó de acuerdo a lo dispuesto por la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento.

LEASING 2015

DEPRECIACION FURGON HYUNDAY 01 LEASING

Fecha de contrato 01/01/2015
 Duracion 3 años
 Vida util del activo 5 años

COSTO DEL ACTIVO 146,267.04
 OPCION DE COMPRA 6,965.10
 MONTO A DEPRECIAR 139,301.94

AÑO	DEPREC. ANUAL TRIBUTARIA	DEPREC. ANUAL CONTABLE	DEDUCCION REPARO TRIBUTARIO	ADICION REP. TRIB.
2015	46,433.98	27,860.39	18,573.59	0.00
2016	46,433.98	27,860.39	18,573.59	0.00
2017	46,433.98	27,860.39	18,573.59	0.00
2018	0.00	27,860.39		27,860.39
2019	0.00	27,860.39		27,860.39
	139,301.94	139,301.94	55,720.78	55,720.78

DEPRECIACION FURGON HYUNDAY 02 LEASING

Fecha de contrato 01/01/2015
 Duracion 3 años
 Vida util del activo 5 años

COSTO DEL ACTIVO 146,267.04
 OPCION DE COMPRA 6,965.10
 MONTO A DEPRECIAR 139,301.94

AÑO	DEPREC. ANUAL TRIBUTARIA	DEPREC. ANUAL CONTABLE	DEDUCCION REPARO TRIBUTARIO	ADICION REP. TRIB.
2015	46,433.98	27,860.39	18,573.59	0.00
2016	46,433.98	27,860.39	18,573.59	0.00
2017	46,433.98	27,860.39	18,573.59	0.00
2018	0.00	27,860.39		27,860.39
2019	0.00	27,860.39		27,860.39
	139,301.94	139,301.94	55,720.78	55,720.78

DEPRECIACIÓN LEASING 2015 (DEDUCCIÓN)

Depreciacion contable leasing 2015 (base contable) 55,720.78

Base Contable: Parrafo 50 NIC 16 Propiedad, planta y equipo (El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil).

Base fiscal 92,867.96

2do Parrafo Art. 18º Dec. Legislativo 299 (Excepcionalmente se podrá aplicar como tasa de depreciación máxima anual aquella que se determine de manera lineal en función a la cantidad de años que comprende el contrato).

Diferencia entre base contable y base fiscal -37,147.19

Diferencia temporal deducible (28%, adición) -10,401.21

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015

	Determinación I. Rta efectuada por la empresa	Determinación del I. Rta aplicando la NIC 12	DIFERENCIAS	IMPUESTO A LA RENTA (28%)
Utilidad Contable según Balance al 31/12/2015	15,659.96	15,659.96		
(+) ADICIONES PERMANENTES	120,967.94	120,967.94		
(+) ADICIONES TEMPORALES				
Vacaciones no pagadas (2015)		87,975.18	87,975.18	24,633.05
Honorarios no pagados (2015)		1,427.76	1,427.76	399.77
Desmedro de existencias (no destruidas)		62,987.38	62,987.38	17,636.47
				42,669.29
(-) DEDUCCIONES PERMANENTES	-118,406.65	-118,406.65		
(-) DEDUCCIONES TEMPORALES				
Vacaciones pagadas (2014)		-92,293.14	-92,293.14	-25,842.08
Desmedro de existencias 2014 (destruidas 2015)		-83,489.18	-83,489.18	-23,376.97
Aplicación depreciación acelerada (LEASING)		-37,147.19	-37,147.19	-10,401.21
				-59,620.26
Participacion Utilidades Trabajadores (8%)	-1,457.70	3,385.43	4,843.14	
RENTA NETA IMPONIBLE - UTILIDAD TRIBUTARIA	16,763.55	-38,932.50	-55,696.06	
28 % IMPUESTO A LA RENTA	-4,693.79	10,901.10	15,594.90	

CONTABILIZADO POR LA EMPRESA

----- x1 -----		
62 Gastos de personal	1,457.70	
413 Participaciones de los trabajadores por pagar		1,457.70
x/x Por la participaciones de los trabajadores		
----- x2 -----		
88 Impuesto a la Renta	4,693.79	
40171 Renta de tercera categoría		4,693.79
x/x Por la determinación de impto a la renta		

APLICANDO LA NIC 12 (ASIENTOS A APLICAR EN EL 2016)

----- x1 -----		
372 Participaciones de los trabajadores diferidas	3,385.43	
413 Participaciones de los trabajadores por pagar	1,457.70	
59 Resultados acumulados		4,843.14
x/x Por ajuste de la participación del ejercicio anterior		
----- x2 -----		
59 Resultados acumulados	1,356.08	
40171 Renta de tercera categoría	4,693.79	
371 Impuesto a la renta diferido (adic. Temp)	42,669.29	
371 Impuesto a la renta diferido (deduc. Temp)		49,219.05
491 Impuesto a la renta diferido (deduc. Temp)		10,401.21
371 Impuesto a la renta diferido (perdida arrastrable)	10,901.10	
x/x Por ajuste del impto a la renta del ejercicio anterior		

Incidencia:

Como incidencia del reconocimiento de las partidas temporales tenemos la determinación de una pérdida tributaria que asciende a S/. 38,932.50, habiendo calculado anteriormente una renta neta imponible por S/. 16,763.55 y pagado un impuesto por S/. 4,693.79, pudiendo solicitar la devolución del pago en exceso.

También dicho reconocimiento tiene una incidencia al calcular la participación de los trabajadores, la cual fue calculada y cancelada por un monto de S/. 1,457.70, no debiendo corresponder dicho cálculo ya que se obtuvo una pérdida tributaria durante el ejercicio.

4.1.1 Misión

Distribuir en los mercados y clientes en general nuestros productos cárnicos garantizando estándares de calidad, ofreciendo productos frescos y saludables.

4.1.2 Visión

Reafirmar el posicionamiento siendo empresa líder en el rubro de comercialización y distribución de productos cárnicos en los diversos mercados de todo el país.

4.1.3 Filosofía

Basada en nuestra filosofía de valores el compromiso es dar satisfacción total a nuestros clientes, ofreciendo productos de calidad trabajando en equipo, calidad humana y cultura familiar.

CAPÍTULO 5

RESULTADOS

5.1 Descripción e interpretación de resultados

En la presente tesina se ha empleado al cuestionario como instrumento, y se aplicó una sola vez a 5 personas, dicho instrumento cuenta con 10 preguntas y 3 alternativas cada una, cuyo objetivo es determinar los conocimientos básicos de las partidas temporales y su incidencia en el impuesto a la renta planteados a los trabajadores del área de contabilidad de la empresa INVERSIONES TODIA S.A.C.

Este cuestionario permitió conocer el grado de conocimiento del personal contable respecto de las partidas temporales, los principios y normas contables y la revisión de la ley del impuesto a la renta; así mismo permitió plantear conclusiones para mejorar los procesos y controles tributarios.

Presentamos a continuación los resultados a través de gráficos e interpretaciones.

CUADRO N° 1

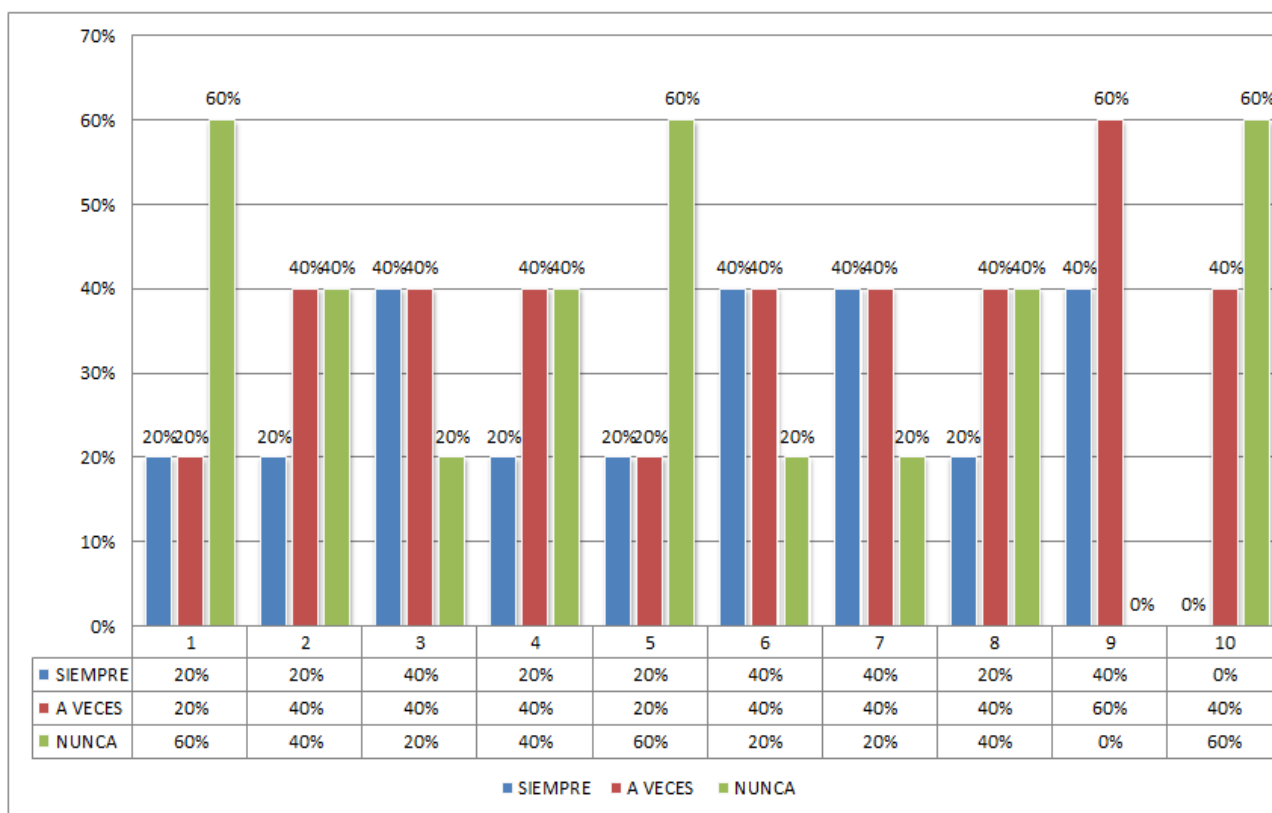
Resultados generales que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.

N°	PREGUNTAS	Siempre		A veces		Nunca		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
1	¿En el área de contabilidad se aplica el principio de causalidad para todos los gastos en el año 2015?	1	20%	1	20%	3	60%	5	100%
2	¿Los gastos realizados por la empresa son normales teniendo en cuenta el principio de causalidad en el año 2015?	1	20%	2	40%	2	40%	5	100%
3	¿Se revisa que los gastos cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta en el año 2015?	2	40%	2	40%	1	20%	5	100%
4	¿Se ha realizado retiro de bienes en la empresa en el año 2015?	1	20%	2	40%	2	40%	5	100%
5	¿En el área de contabilidad se aplica el principio de devengado para todos los gastos en el año 2015?	1	20%	1	20%	3	60%	5	100%
6	¿Se revisa que las diferencias temporales cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta y su reglamento en el año 2015?	2	40%	2	40%	1	20%	5	100%
7	¿Se declara gastos no deducibles en la declaración anual 2015?	2	40%	2	40%	1	20%	5	100%
8	¿Se revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente?	1	20%	2	40%	2	40%	5	100%
9	¿Se declara adiciones y deducciones temporales en la declaración anual 2015?	2	40%	3	60%	0	0%	5	100%
10	¿Se clasifica los gastos realizados como diferencias temporales deducibles ?	0	0%	2	40%	3	60%	5	100%

Fuente: cuestionario al personal de Área contable

GRÁFICO N° 1

Resultados generales que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.



Fuente: cuestionario al personal de Area contable

INTERPRETACIÓN

Según los resultados obtenidos del gráfico N° 01, se identifica que un 60% nunca aplica el principio de causalidad para todos los gastos, el 40% indica que a veces se aplica la norma del impuesto a la renta, 60% indica que nunca aplica el principio del devengado y que solo el 20% siempre revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente.

Situación que resulta preocupante porque si no se aplica las normas contables y tributarias se determinará incorrectamente el impuesto a la renta, por lo cual se tendrá que realizar reparos tributarios hacer el pago de posibles multas.

CUADRO N° 2

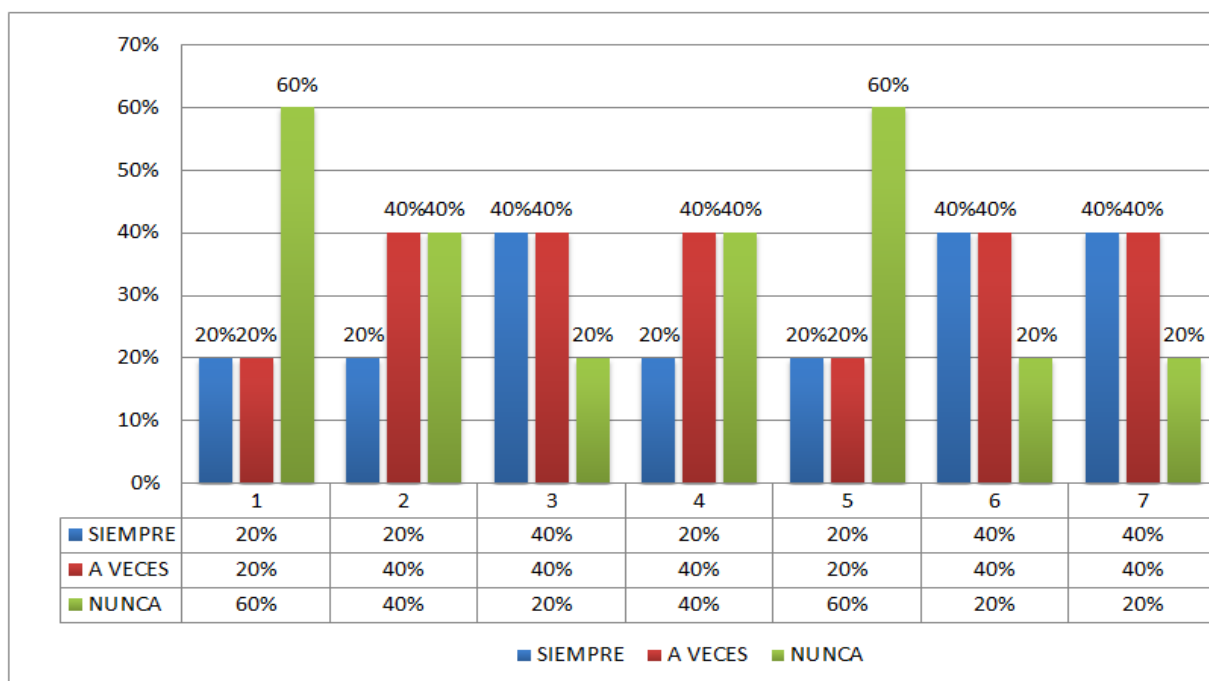
Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.

N°	PREGUNTAS	Siempre		A veces		Nunca		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
1	¿En el área de contabilidad se aplica el principio de causalidad para todos los gastos en el año 2015?	1	20%	1	20%	3	60%	5	100%
2	¿Los gastos realizados por la empresa son normales teniendo en cuenta el principio de causalidad en el año 2015?	1	20%	2	40%	2	40%	5	100%
3	¿Se revisa que los gastos cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta en el año 2015?	2	40%	2	40%	1	20%	5	100%
4	¿Se ha realizado retiro de bienes en la empresa en el año 2015?	1	20%	2	40%	2	40%	5	100%
5	¿En el área de contabilidad se aplica el principio de devengado para todos los gastos en el año 2015?	1	20%	1	20%	3	60%	5	100%
6	¿Se revisa que las diferencias temporales cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta y su reglamento en el año 2015?	2	40%	2	40%	1	20%	5	100%
7	¿Se declara gastos no deducibles en la declaración anual 2015?	2	40%	2	40%	1	20%	5	100%

Fuente: cuestionario al personal de Área contable

GRÁFICO N° 2

Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar la incidencia de las partidas temporales en el impuesto a la renta en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.



Fuente: cuestionario al personal de Area contable

INTERPRETACIÓN

Según los resultados obtenidos del gráfico N° 02, se identifica que el 60% de los encuestados nunca aplican el principio de causalidad, 40% a veces revisa la ley del impuesto a la renta y su reglamento, solo el 20% siempre aplica el principio de devengado, 40% indica que solo a veces se ha realizado retiro de bienes y que 40% indica que se declara gastos no deducibles en la declaración jurada anual 2015. Esto resulta totalmente negativo ya que sabiendo que existen gastos no deducibles no se aplica los principios de causalidad y devengado y no se le da adecuado tratamiento contable y tributario a las partidas temporales; por lo tanto, la empresa INVERSIONES

TODIA SAC. Tendrá que realizar reparos tributarios por que no se determinó correctamente el impuesto a la renta anual.

CUADRO N° 3

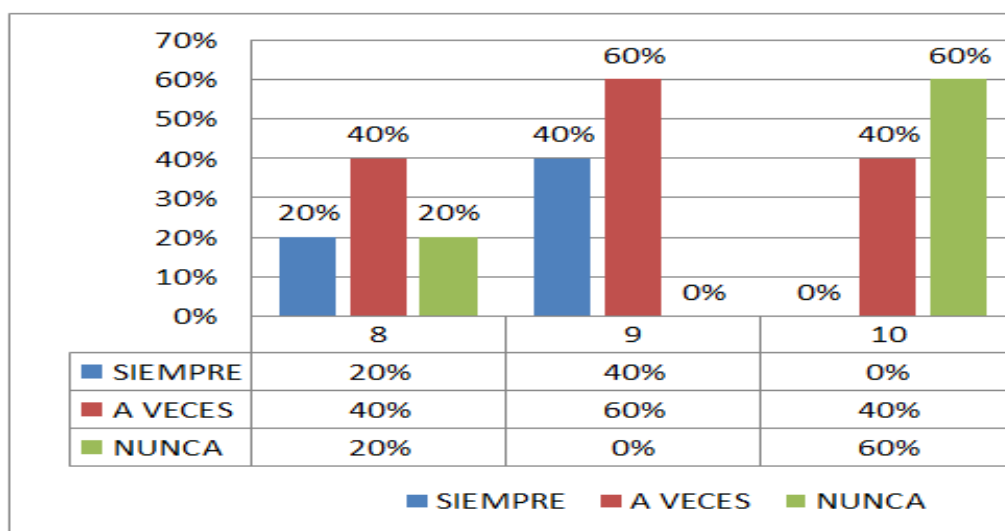
Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar el conocimiento sobre las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.

N°	PREGUNTAS	Siempre		A veces		Nunca		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
8	¿Se revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente?	1	20%	2	40%	2	20%	5	100%
9	¿Se declara adiciones y deducciones temporales en la declaración anual 2015?	2	40%	3	60%	0	0%	5	100%
10	¿Se clasifican los gastos realizados como diferencias temporales deducibles?	0	0%	2	40%	3	60%	5	100%

Fuente: cuestionario al personal de Área contable

GRÁFICO N° 3

Resultados específicos que se obtuvieron al aplicar el cuestionario a los trabajadores del área contable con la finalidad de determinar el conocimiento sobre las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC.



Fuente: cuestionario al personal de Área contable

INTERPRETACIÓN

Según los resultados obtenidos del gráfico N° 3, el 40% de los encuestados indica que nunca se revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente, el 60% indica que nunca se clasifican los gastos realizados como diferencias temporales, pero el 60% indica que a veces se declara adiciones y deducciones temporales en la declaración jurada anual. Esto no es bueno para la empresa porque demuestra que no todos los trabajadores del área de contabilidad saben lo que significa las partidas temporales, no contralan y tampoco clasifican los gastos; por tanto, tampoco conocen el adecuado tratamiento tributario.

5.2 Propuestas de Alternativas:

Sabiendo el desconocimiento del personal del área contable en la empresa INVERSIONES TODIA SAC después de haber aplicado el instrumento de investigación “encuesta” procedemos a plantear posibles alternativas de solución:

Control interno: Se estimó necesario la evaluación y fortalecimiento del control interno existente, proponiendo que se ajusten los controles contables y se diseñe nuevos para la parte tributaria, siendo claros y sencillos de tal manera que sea de conocimiento absoluto de todo el personal respecto del tratamiento de todos los gastos con o sin límites, priorizando las partidas temporales materia de esta tesina.

Aplicación de normas vigentes: En la empresa se debe contar con especialistas tributarios que conozcan las normas y leyes; así como también debe conocer los principios de causalidad, normalidad, razonabilidad, generalidad y devengado; Además debe ser especialista en interpretación de las normas internacionales de contabilidad

que se necesita para poder darle el tratamiento contable y tributario adecuado a las partidas temporales.

Plan de ejecución de gastos: cuando no existe controles adecuados corresponde tomar acciones pertinentes, de esta manera para controlar los gastos que la EMPRESA INVERSIONES TODIA SAC viene desarrollando es necesario elaborar un procedimiento; En muchos casos el desconocimiento y poco control dentro de las empresa pueden ocasionar multas y sanciones que perjudican los intereses económicos, por esta razón es sumamente importante que el responsable de la gestión administrativa implemente un plan de trabajo para que los gastos sean ejecutados de manera controlable y ordenada a fin de no incurrir en gastos no deducibles y tampoco excede los límites que la ley establece.

Manual de Procedimiento.

1. Las compras programadas deberán tener sustento según lo establece el reglamento de comprobantes de pago y tienen que realizarse mediante operaciones bancarias.
2. Cuando se trate de compras con boletas de ventas, estas no deberán exceder el tope del 6% de las compras anuales declaradas en el registro de compras.
3. Todo proveedor debe tener el ruc activo y habido y con 6 meses mínimo de antigüedad realizando actividades económicas.
4. Cuando se trate de desmedros, el área de contabilidad deberá emitir un informe previo a su destrucción; sin embargo la gerencia será responsable del cumplimiento de la comunicación ante la administración tributaria y otras autoridades, así mismo deberá cumplir cabalmente con lo establecido en el Art. 21 inciso c) del reglamento de al LIR.
5. Todo tipo de servicios prestado por terceros con recibo por honorarios debe tener una fecha de corte de pago y facturación máximo los días 25 de cada mes.

CAPÍTULO 6

ESTANDARIZACIÓN

6.1 Normas legales.

Decreto Supremo N° 122-94-EF

En este decreto se prescriben las normas que regulan el impuesto a la renta, por eso es necesario dictar las normas complementarias para su correcta aplicación. Aporta en la investigación cuando se calcula de manera adecuada el impuesto a la renta relacionándolo con la problemática de las partidas temporales evitando declarar reparos en la declaración jurada anual presentada por INVERSIONES TODIA SAC.

Decreto Supremo N° 179-2004-EF de la LIR

El decreto prescribe las diversas fuentes generadoras de renta que generan operaciones gravadas según la normativa del impuesto a la renta. Aportando en la investigación cuando se verifica la relación existente entre la causalidad y los gastos para que puedan ser aceptados por la administración tributaria.

6.2 Normas técnicas.

Marco conceptual de las NIC

El marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros en el párrafo 22, señala que por principio de devengado las transacciones se reconocerán cuando ocurran los hechos y no cuando se cobran o se pagan, del mismo modo se deben registrar en los libros de contabilidad y se deben informar sobre ellos en los estados financieros de los ejercicios con los cuales se relacionan. De esta manera aporta en la investigación la concordancia con lo que establece el principio de devengado para el reconocimiento de un gasto cuando ocurre y en el periodo que corresponde.

Norma Internacional de Contabilidad N° 1 – NIC 1

Esta NIC señala en el párrafo 35 que la información contenida en los estados financieros, constituyen una expresión verdadera de las operaciones realizadas por la empresa que se anotan teniendo en cuenta criterios de sustancia y realidad económica, aporta en la investigación la concordancia con lo que establece el principio de causalidad para el reconocimiento de un gasto cuando indica que los gastos de representación serán admitidos cuando exista relación causal directa con el origen de ingresos de acuerdo a la actividad comercial de la empresa.

Norma Internacional de Contabilidad N° 02 – NIC2

En el párrafo 28 del texto de esta NIC precisa que el costo de los inventarios no será recuperable en caso de que los mismos estén dañados, aporta en la investigación en el

tratamiento que se le debe dar a las mercaderías que resultan inservibles por haberse refrigerado a temperaturas no adecuadas para su óptima conservación.

Norma Internacional de Contabilidad N° 12 –NIC 12

El párrafo 22 precisa que para reconocer inicialmente un activo o un pasivo puede surgir una diferencia temporal, siempre que parte o el total de los costos del activo no sea deducible para fines tributarios. A esta defenecía temporaria se le tratará contablemente dependiendo de la naturaleza de sus operaciones que haya llevado al reconocimiento inicial de un activo o pasivo. Aporta en esta investigación la concordancia con lo que establece la ley del impuesto a la renta cuando los gastos no aceptados como deducibles deben ser adicionados cuando se quiera determinar el la renta final.

Norma Internacional de Contabilidad N° 16 – NIC 16

En el párrafo 62 del texto de esta NIC precisa que se puede aplicar diversos métodos cuando se deprecie un activo ya sea de forma sistemática o en función al periodo de la vida útil, entre los más utilizados tenemos el método de depreciación decreciente, método de la unidades de producción y método lineal. Aporta en esta investigación la concordancia con la aplicación del método lineal para la depreciación de los activos.

CONCLUSIONES

1. El personal del área de contabilidad en su mayoría no toma en cuenta los principios de causalidad y devengado, que resulta fundamental para que un gasto pueda ser aceptado por parte de la administración tributaria como gasto, así se confirma con los resultados del cuestionario desarrollado donde el 60% (gráfico N° 01) del personal del área contable desconoce los principios de causalidad y devengado, solo un 40% (gráfico N° 01) de los encuestados siempre toma en cuenta la ley del impuesto a la renta y el mismo porcentaje de los encuestados solo a veces revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal; sin embargo el 60% (gráfico N° 01) sabe que a veces la empresa declara adiciones y deducciones en la declaración anual; Por tanto se concluye que no existe debido conocimiento sobre el tratamiento tributario según la ley del impuesto a la renta para las adiciones y deducciones, tampoco identifican si un gasto corresponde a diferencias temporales o permanentes de acuerdo a lo establecido en la NIC 12.
2. De lo encuestado se indica que al no existir un control interno y tampoco un procedimiento para la ejecución de gastos, en la declaración jurada se considerará adiciones y deducciones que no hayan tenido un tratamiento tributario adecuado; Así se confirma cuando el 60% (gráfico N° 2) indica que nunca se toma en cuenta el principio de devengado para las partidas temporales y que solo el 40% (gráfico N° 2) indica que siempre toman en cuenta la ley del impuesto a la renta, por tanto se concluye también que el personal no ha sido capacitado y no existen cronogramas de conversatorios, charlas, capacitaciones

o seminarios sobre la ley del impuesto a la renta y principios contables, razón por la cual algunos trabajadores no saben el tratamiento adecuado que se le debe dar a las partidas temporales que se tomaron en cuenta para la declaración jurada anual 2015.

3. De los trabajadores encuestados en el área de contabilidad un 60% (gráfico N°3) indica que nunca se clasifican los gastos realizados como diferencias temporales deducibles y que solo el 20 % (gráfico N° 3) revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente, por eso concluimos que según lo investigado existe personal que no ha cumplido un año continuo de laboras y que la empresa constantemente cuenta con personal nuevo en el área de contabilidad que no tienen conocimientos sólidos en materia contable y tributaria, lo cual resulta perjudicial para la empresa por que no se asegura que la información presentada en la declaración jurada anual sea confiable y razonable.

RECOMENDACIONES

Según lo desarrollado en este trabajo de investigación y de acuerdo con las conclusiones establecidas, nos permitimos hacer las siguientes recomendaciones.

1. Al Gerente General, que fortalezca las políticas sobre los gastos de la empresa y mejore el control interno implementando un procedimiento para la ejecución de los gastos. Además que autorice la contratación de asesoría externa en temas tributarios teniendo en cuenta que la información declarada debe ser confiable y razonable, ya que el mayor problema en las partidas temporales es saber si serán deducibles en su totalidad y si cumple con las condiciones establecidas en la normas tributarias y contables.
2. Al Contador General, que evalúe constantemente a los trabajadores del área contable y refuerce el conocimiento de su personal con capacitaciones sobre el tratamiento tributario e identificación de las partidas temporales. Así mismo habiendo establecido el procedimiento para ejecutar los gastos, el contador tendrá que hacerse responsable del monitoreo del manual con la finalidad de que se cumpla todas las indicaciones establecidas evitando de esta manera que se originen gastos no deducibles. De esta manera se evitará generar adiciones al resultado contable y no se reflejarán diferencias temporales y permanentes negativas en el resultado del ejercicio.
3. Al Gerente de Recursos Humanos, que implemente técnicas y evaluaciones para un adecuado proceso de selección y reclutamiento del personal contable,

teniendo en cuenta que en el perfil a contratar se debe solicitar experiencia previa en contabilidad y conocimientos tributarios básicos de la ley del impuesto a la renta, para que de esta manera se asegure el desarrollo de las labores en el área contable. Así mismo que establezca políticas para retener al personal con antigüedad y evite contratar siempre a personal nuevo que ponga en riesgo las labores.

BIBLIOGRAFÍA

1. ACTUALIDAD EMPRESARIAL (2014) tratamiento tributario de los retiros de bienes.pp.5.(consulta: 24 de agosto) (http://aempresarial.com/web/adicionales/files/v/pdf/2015_trib_21_tratamiento_tributario.pdf)
2. ALVA, Mario (2015) Tratamiento tributario de la entrega de bienes con fines promocionales. Lima: Pacífico Editores.
3. ALVARADO, Rholand y CALDERON, Marlon (2012) Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M EIRL para el año 2012. (tesina para optar el título de contador público).Lima: Universidad tecnológica del Perú.
4. ANGELES, Cinthya y RODRIGUEZ, Dalila (2015) La Inadecuada aplicación de los reparos tributarios en el impuesto a la renta y su incidencia en la gestión tributaria de la empresa Caracol S.A (tesina para optar el título de contador público).Lima: Universidad tecnológica del Perú.
5. ARANCIBIA, Carlos (2014) Manual del Código Tributario y de la ley Penal Tributaria-Comentado. Lima: Pacífico Editores.
6. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) (2016) (<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/826-d-s-n-055-99-ef/file>) Sitio Web oficial del MEF; contiene información sobre crédito fiscal, entre otros (consulta: 11 de diciembre).
7. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) (2016) (http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2011/4/2011_4_2_1908.pdf) Sitio Web oficial del MEF; contiene información sobre resoluciones del tribunal fiscal (consulta: 07 de diciembre).

8. BRAVO, Jorge (2002) La renta como materia imponible en el caso de actividades empresariales y su relación con la contabilidad. Tema II: Implicancia de las NIC en la aplicación del Impuesto a la renta. VII Jornadas Nacionales de Tributación. pp. 63-64 (consulta: 12 de diciembre 2016) (http://www.ifaperu.org/uploads/articles/8_03_CT2_8_JABC.pdf)
9. EFFIO, Fernando (2011) criterios generales para deducción de gastos, pp.5-6. En: Revista Asesor Empresarial, segunda quincena marzo 2011.(consulta:.11 de noviembre del 2016) (http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_YPWLHBEX.pdf)
10. EFFIO, Fernando (2013) Aplicación práctica del impuesto a la renta, Lima: Pacífico Editorial.
11. GARCIA, Juan (1980) Manual de impuesto a la renta 1980. Santo Domingo.
12. GARCIA, José y HIRACHE, Luz (2011) Todo sobre la Nic 12 y sus implicancias tributarias en el a la renta – Diferencias Temporales y Permanentes, Lima: Pacífico Editorial.
13. HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos y BAPTISTA, Pilar (2010) Metodología de la Investigación. Quinta Edición. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores.
14. HIRACHE, Luz (2014) Diferencias temporales y permanentes registro contable la NIC 12, segunda quincena de febrero, p.I-IV-8. En: Revista Actualidad Empresarial. No - 297.
15. RAVELO, Raúl (2014) Reparos tributarios 2014.Lima: Pacífico editorial.
16. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera (SUNAT) (2016) (<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2007/oficios/i1072007.htm>) Sitio Web oficial de SUNAT; contiene información sobre diferencias temporales (consulta: 16 de setiembre de 2016)

17. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera (SUNAT) (2016) (<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuestol-a-la-renta/impuesto-a-la-renta-empresas>) Sitio web oficial de la SUNAT; contiene información sobre orientación tributaria, entre otros (consulta: 14 de octubre).
18. TORRES, Felipe (2008) Aplicación de la deducción de gastos del artículo 37º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, pp 173. En: Revista Actualidad Empresarial, segunda quincena de diciembre 2008.(consulta:.06 de octubre del 2016) (http://aempresarial.com/web/revitem/1_8915_72499.pdf).
19. VARGAS, Manuel (2014) Estados financieros 2014.Lima: Pacífico editorial.
20. VASQUEZ, Juan y VEGA, Katerine (2015) La incidencia tributaria del sistema de organización contable en la empresa negocios vega sac en el año 2014 (tesis para obtener el título profesional de Contador público).Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

ANEXOS

- MATRIZ DE CONSISTENCIA
- VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
- CUESTIONARIO RESUELTO

MATRÍZ DE CONSISTENCIA

TEMA: PARTIDAS TEMPORALES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA INVERSIONES TODIA SAC.

AUTORES:

Collantes Daza Andrés kelton

Vargas Hernando Guillermo Alejandro

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES			METODOLOGIA																						
<p>PROBLEMA PRINCIPAL:</p> <p>¿Cuál es la incidencia de las partidas temporales en la determinación del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS:</p> <p>¿Cuál es la incidencia de las partidas temporales en la determinación del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015?</p> <p>¿Cuál es la incidencia del conocimiento de las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Precisar cuál es la incidencia de las partidas temporales en el cálculo del impuesto a la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <p>Precisar cuál es la incidencia de las partidas temporales en el cálculo del impuesto la renta de la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.</p> <p>Precisar cuál es la incidencia del conocimiento de las partidas temporales en la empresa INVERSIONES TODIA SAC en el periodo 2015.</p>	<p>I.Dependiente: Impuesto a la renta</p> <table><thead><tr><th>Dimensiones</th><th>Indicadores</th><th>Items/ Indice</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="4">1.Impuesto a la Renta</td><td>Aplica el principio de causalidad</td><td>2</td></tr><tr><td>Revisa la ley del impuesto a la renta y su reglamento</td><td>2</td></tr><tr><td>Aplica el principio de devengado</td><td>1</td></tr><tr><td>Aplica la ley del impuesto a la renta y su reglamento</td><td>2</td></tr></tbody></table> <p>II.Independiente: Partidas Temporales</p> <table><thead><tr><th>Dimensiones</th><th>Indicadores</th><th>Items/ Indice</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="3">1. Partidas temporales</td><td>Aplica la NIC 12</td><td>1</td></tr><tr><td>Incurrir en diferencias temporales</td><td>1</td></tr><tr><td>Declara diferencias temporales deducibles</td><td>1</td></tr></tbody></table>			Dimensiones	Indicadores	Items/ Indice	1.Impuesto a la Renta	Aplica el principio de causalidad	2	Revisa la ley del impuesto a la renta y su reglamento	2	Aplica el principio de devengado	1	Aplica la ley del impuesto a la renta y su reglamento	2	Dimensiones	Indicadores	Items/ Indice	1. Partidas temporales	Aplica la NIC 12	1	Incurrir en diferencias temporales	1	Declara diferencias temporales deducibles	1	<p>DISEÑO DE INVESTIGACION:</p> <p>No experimental - Descriptiva</p> <p>METODO DE INVESTIGACION:</p> <p>Deductivo y Analisis</p> <p>TIPO DE INVESTIGACION:</p> <p>Deductivo y Analisis</p> <p>POBLACION Y MUESTRA:</p> <p>personal del area contable de la empresa inversiones todia SAC</p>
Dimensiones	Indicadores	Items/ Indice																									
1.Impuesto a la Renta	Aplica el principio de causalidad	2																									
	Revisa la ley del impuesto a la renta y su reglamento	2																									
	Aplica el principio de devengado	1																									
	Aplica la ley del impuesto a la renta y su reglamento	2																									
Dimensiones	Indicadores	Items/ Indice																									
1. Partidas temporales	Aplica la NIC 12	1																									
	Incurrir en diferencias temporales	1																									
	Declara diferencias temporales deducibles	1																									



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres: De Velazco Borda Jorge

Cargo e Institución donde labora: Asesor Temático Tributación – Universidad Tecnológica del Perú

1.1 Nombre del Instrumento Motivo de Evaluación: **CUESTIONARIO**

1.2 Investigadores: -Andrés Collantes Daza
- Guillermo Vargas Hernando

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21–40%	Bueno 41–60%	Muy Bueno 61–80%	Excelente 81–100%
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2.OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología.			X		
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			X		
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad.				X	
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognitivas				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa			X		
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.			X		
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. OPINIÓN DE APLICIDAD:

FAUTA MEJORAR LA REDACCIÓN DE LAS PREGUNTAS

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

70%

Lima, 31 de Agosto del 2016.


Firma del experto



UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA
DEL PERÚ

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONOCIMIENTO SOBRE PARTIDAS
TEMPORALES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA
EMPRESA INVERSIONES TODIA SAC.**

Profesión: Contabilidad Puesto: Asistente Contable
Años de experiencia: 8 meses y 2 días Fecha de ingreso: 01 de Mayo

Indicaciones:

- Dirigido al personal de área de contabilidad y finanzas.
- Instrucciones: Marque con una "x" la alternativa que usted crea correcta.

1. ¿En el área de contabilidad se aplica el principio de causalidad para todos los gastos en el año 2015?

a) Siempre ☒ b) A veces c) Nunca

2. ¿Los gastos realizados por la empresa son normales teniendo en cuenta el principio de causalidad e el año 2015?

a) Siempre ☒ b) A veces c) Nunca

3. ¿Se revisa que los gastos cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta en el año 2015?

a) Siempre ☒ b) A veces c) Nunca

4. ¿Se ha realizado retiro de bienes en la empresa en el año 2015?

a) Siempre ~~b) A veces~~ c) Nunca

5. ¿En el área de contabilidad se aplica el principio de devengado para todos los gastos en el año 2015?

~~a) Siempre~~ b) A veces c) Nunca

6. ¿Se revisa que las diferencias temporales cumplan con los requisitos de la ley del impuesto a la renta y su reglamento en el año 2015?

a) Siempre ~~b) A veces~~ c) Nunca

7. ¿Se declara gastos no deducibles en la declaración anual 2015?

~~a) Siempre~~ b) A veces c) Nunca

8. ¿Se revisa la NIC 12 para reconocer una diferencia temporal o permanente?

a) Siempre ~~b) A veces~~ c) Nunca

9. ¿Se declara adiciones y deducciones temporales en la declaración anual 2015?

~~a) Siempre~~ b) A veces c) Nunca

10. ¿Se clasifica los gastos realizados como diferencias temporales deducibles?

a) Siempre ~~b) A veces~~ c) Nunca